



**DYREKTOR IZBY  
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W GDAŃSKU**

2201-KW1.0710.04.2017

2201-IWW-1.0921.28.2017



VNP: 034309/  
2017

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku  
ul. Długa 75/76, 80-831 Gdańsk



Izba Administracji Skarbowej

• **Dane identyfikacyjne kontroli**

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Temat kontroli</b>                       | Stosowanie instrumentów przewidzianych przepisami prawa dla zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych na etapie prowadzonych postępowań kontrolnych lub podatkowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Jednostka kontrolowana</b>               | Urząd Skarbowy w Kartuzach<br>ul. Kościerska 13<br>83-300 Kartuzy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>    | <b>Pani Elżbieta Mularczyk</b><br>Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kartuzach (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 13.01.2017 r.<br><b>Pani Edyta Darwicka</b><br>Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kartuzach (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) pełniąca obowiązki Naczelnika od dnia 24.08.2010 r., powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 12.12.2013 r. do dnia 12.01.2017r.                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Kontrolerzy:</b>                         | Wioleta Kaczmarek - starszy komisarz skarbowy – koordynator kontroli<br>Maja Czarzasta - Grzegorzczuk – starszy komisarz skarbowy<br><br>działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku nr 2201-KW1.073.3.2017 z dnia 17.01.2017 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</b> | art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Wpisano do ewidencji kontroli</b>        | Pozycja nr 1/2017                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Okres objęty kontrolą</b>                | Postępowanie organu podatkowego w 2016 i 2017 roku (do dnia kontroli).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Zakres przedmiotowy kontroli</b>         | Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli:<br>1. Rozwiązania organizacyjne w zakresie:<br>- stosowania instrumentów dla zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych na etapie prowadzonych postępowań kontrolnych lub podatkowych,<br>- stosowania instytucji rygoru natychmiastowej wykonalności decyzji nieostatecznych.<br>2. Postępowania w sprawie zabezpieczeń wykonania zobowiązań na majątku podatnika na etapie prowadzonych postępowań kontrolnych.<br>3. Postępowania w sprawie zabezpieczeń wykonania zobowiązań na majątku podatnika na etapie prowadzonych postępowań podatkowych.<br>4. Stosowanie instytucji rygoru natychmiastowej wykonalności decyzji nieostatecznych. |

• **Ocena kontrolowanej działalności**

|                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ocena ogólna</b>               | Działania kierowanego przez Naczelnika - Urzędu Skarbowego w Kartuzach w badanym zakresie oceniono <b>pozytywnie</b> .                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Uzasadnienie oceny ogólnej</b> | W okresie objętym kontrolą Urząd prawidłowo realizował zadania w zakresie kontrolowanych zagadnień. W Urzędzie stosowano instrumenty przewidziane przepisami prawa dla zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych na etapie prowadzonych postępowań kontrolnych, jak i podatkowych.<br>Szczegółowe uzasadnienie oceny ogólnej stanowią poniższe uwagi i oceny cząstkowe dotyczące kontrolowanych zagadnień. |

• Opis ustalonego stanu faktycznego

| 1. Rozwiązania organizacyjne  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kartuzach, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 28/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 07.04.2016 r.</li> <li>✓ Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Kartuzach, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 129/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 02.09.2015 r.</li> <li>✓ Wewnętrzna procedura postępowania nr PW-29/1 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach z dnia 31.03.2016 r. w sprawie zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych oraz nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Opis stanu faktycznego</b> | <p>Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Kartuzach (poprzednio nadanym zarządzeniem nr 129/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 02.09.2015 r., obecnie nadanym zarządzeniem nr 28/2016 Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku z dnia 07.04.2016 r.) wnioskowanie o zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych należy do zadań Działu Postępowań Podatkowych, w skład którego wchodzi Pierwszy Referat Postępowań Podatkowych (PP-1), Drugi Referat Postępowań Podatkowych (PP-2), Wieloosobowe Stanowisko Postępowań Podatkowych (PP-3) oraz Działu Kontroli Podatkowej (KP).</p> <p>Prowadzenie spraw w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- orzekania o zabezpieczeniu wykonania zobowiązań podatkowych oraz zarządzeń zabezpieczenia,</li> <li>- nadawania decyzjom rygoru natychmiastowej wykonalności</li> </ul> <p>należy do zadań Samodzielnego Referatu Spraw Wierzycielskich (SW).</p> <p>Do zadań Działu Egzekucji Administracyjnej (EA) w kontrolowanym temacie należy zabezpieczanie należności pieniężnej oraz poszukiwanie majątku zobowiązanych w ramach prowadzonych postępowań zabezpieczających.</p> <p>Bezpośredni nadzór nad pracą komórek odpowiedzialnych za ww. proces, w okresie od 01.01.2016 r. do 19.01.2017 r. sprawowali kierownicy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Samodzielnego Referatu Spraw Wierzycielskich Pani Joanna Dawidowska,</li> <li>- Działu Postępowań Podatkowych Pani Justyna Nowakowska,</li> <li>- Działu Kontroli Podatkowej Pani Iwona Cieszyńska,</li> <li>- Działu Egzekucji Administracyjnej:</li> </ul> <p>od 01.01.2016 r. do 26.06.2016 r. – Pani Ewelina Danio – Kierownik Działu Egzekucji,<br/> od 27.06.2016 r. do 11.09.2016 r. – Pan Marek Cieszyński – p. o. Kierownika Działu Egzekucji,<br/> od 12.09.2016 r. do dnia dzisiejszego – Pan Marcin Matyasik – p. o. Kierownika Działu Egzekucji.</p> <p>Bezpośredni nadzór nad Samodzielnym Referatem Spraw Wierzycielskich i Działem Egzekucji Administracyjnej sprawuje Naczelnik Urzędu. Natomiast bezpośredni nadzór nad Działem Postępowań Podatkowych i Działem Kontroli Podatkowej sprawuje Zastępca Naczelnika.</p> <p>W okresie od dnia 12.12.2012 r. do dnia 31.03.2014 r. w Urzędzie Skarbowym w Kartuzach obowiązywało Zarządzenie nr 46/2012 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach z dnia 12.12.2012 r. w sprawie analizy zasadności wydania decyzji o zabezpieczeniu lub postanowienia o nadaniu decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności. W związku z przeprowadzoną od dnia 01.04.2014 r. reorganizacją, wskazane powyżej zarządzenie przestało obowiązywać dnia 01.04.2014 r. W świetle składanych wyjaśnień, w okresie od 01.04.2014 r. do dnia 30.03.2016 r. (tj. do czasu opracowania procedury postępowania nr PW-29/1) do zabezpieczania wykonania zobowiązań podatkowych oraz nadawania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności stosowano tryb postępowania opisany w zarządzeniu nr 46/2012.</p> <p>Aktualnie w Urzędzie Skarbowym w Kartuzach obowiązuje Wewnętrzna procedura postępowania nr PW-29/1 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kartuzach z dnia 31.03.2016 r. w sprawie zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych oraz nadania decyzji rygoru natychmiastowej</p> |

wykonalności.

W świetle powyższej Procedury, pracownicy Działu Kontroli Podatkowej w toku prowadzonej kontroli podatkowej oraz pracownicy Działu Postępowań Podatkowych i Samodzielnego Referatu Spraw Wierzycielskich w toku prowadzonego postępowania podatkowego, w przypadku gdy przewidywanym efektem prowadzonej kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego jest powstanie należności, nie mniejszych niż 1.000 zł, podlegających wykonaniu w trybie przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, których zabezpieczenie jest możliwe w myśl przepisów art. 33 ustawy Ordynacja podatkowa przeprowadzają analizę zasadności wydania decyzji o zabezpieczeniu zobowiązania podatkowego, którą przekazują celem akceptacji odpowiednio Kierownikowi KP, SW, PP-1, PP-2, PP. W przypadku, gdy z analizy zasadności wydania decyzji o zabezpieczeniu zobowiązania podatkowego wynika konieczność dokonania zabezpieczenia, wyznaczeni pracownicy KP i PP, opracowują wniosek o dokonanie zabezpieczenia zobowiązania podatkowego i przekazują go celem weryfikacji odpowiednio Kierownikowi KP, PP-1, PP-2, PP. Kierownicy weryfikują wniosek i wraz z analizą zasadności wydania decyzji o zabezpieczeniu zobowiązania podatkowego przekazują Zastępcy Naczelnika celem akceptacji.

Zaakceptowany przez Zastępcę Naczelnika wniosek wraz z analizą zasadności wydania decyzji o zabezpieczeniu zobowiązania podatkowego przekazywany jest do SW, gdzie ustala się przesłanki do dokonania zabezpieczenia i:

- po stwierdzeniu przesłanek do dokonania zabezpieczenia - opracowuje decyzję o zabezpieczeniu;
- w przypadku braku przesłanek do dokonania zabezpieczenia - opracowuje analizę o odstąpieniu od zabezpieczenia, a Kierownik SW po weryfikacji przekazuje celem akceptacji Naczelnikowi.

Pracownik SW po otrzymaniu potwierdzenia doręczenia decyzji o zabezpieczeniu wystawia zarządzenie zabezpieczenia, które po weryfikacji Kierownika przekazywane jest celem akceptacji Naczelnikowi. Następnie podpisane przez Naczelnika zarządzenie zabezpieczenia komórka SW przekazuje Komornikowi Skarbowemu bądź przesyła do właściwego organu egzekucyjnego celem podjęcia działań zmierzających do dokonania zabezpieczenia.

Powyższa procedura nie dotyczy podatku od spadków i darowizn, o ile wartość nabytych rzeczy i praw majątkowych, których zbycie lub obciążenie wymaga pisemnej zgody naczelnika urzędu skarbowego lub zaświadczenia wydanego przez naczelnika urzędu skarbowego, przyjętą do podstawy opodatkowania, jest wystarczająca na pokrycie zaległości podatkowej wraz z odsetkami. W wyjaśnieniach wskazano natomiast, iż w pozostałych przypadkach dotyczących podatku od spadków i darowizn (nabycie rzeczy lub praw majątkowych, których zbycie nie wymaga pisemnej zgody naczelnika urzędu skarbowego lub zaświadczenia wydanego przez naczelnika urzędu skarbowego) oraz w podatku od czynności cywilnoprawnych stosuje się zapisy procedury, jednakże w 2016 i 2017 roku na etapie żadnego z prowadzonych postępowań nie zaistniała konieczność dokonania zabezpieczenia wykonania zobowiązania podatkowego na majątku podatnika.

W Procedurze nr PW-29/1 uregulowano również kwestie zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych wynikających z decyzji nieostatecznych oraz nadanie decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności.

W świetle Procedury, pracownicy Działu Postępowań Podatkowych i Samodzielnego Referatu Spraw Wierzycielskich, w odniesieniu do decyzji, od których wniesiono odwołanie, a kwota uszczuplenia wynikającego z decyzji jest nie mniejsza niż 1.000 zł, przeprowadzają analizę nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności w trybie przepisów art. 239b ustawy Ordynacja podatkowa lub analizę zabezpieczenia wykonania decyzji nieostatecznej w trybie przepisów art. 154 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Analizy nie przeprowadza się w sytuacji, gdy zobowiązanie podatkowe wynikające z decyzji zostało już zabezpieczone w trybie

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>zabezpieczenia wykonania, o której mowa wyżej.</p> <p>W sytuacji gdy z analizy zasadności nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności/ zabezpieczenia wykonania decyzji nieostatecznej, wynika konieczność nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności bądź dokonania zabezpieczenia, wyznaczeni pracownicy Działu Postępowań Podatkowych opracowują wniosek o nadanie decyzji rygoru bądź o dokonanie zabezpieczenia i przekazują go celem weryfikacji odpowiednio Kierownikowi PP-1, PP-2, PP-3, którzy weryfikują wniosek i wraz z analizą zasadności nadania decyzji rygoru / zabezpieczenia wykonania decyzji nieostatecznej przekazują Zastępcy Naczelnika celem akceptacji. Zaakceptowany przez Zastępcę Naczelnika wniosek z analizą zasadności nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności/ zabezpieczenia wykonania decyzji nieostatecznej wraz z uwierzytelnioną kopią decyzji, przekazywany jest do SW. Komórka SW ustala przesłanki do nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności bądź dokonania zabezpieczenia i po stwierdzeniu przesłanek do:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności opracowuje postanowienie o nadaniu decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności,</li> <li>- dokonania zabezpieczenia wystawia zarządzenie zabezpieczenia.</li> </ul> <p>W przypadku braku przesłanek do nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności bądź dokonania zabezpieczenia komórka SW opracowuje analizę o odstąpieniu od nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności bądź od zabezpieczenia.</p> <p>Dokumenty powyższe kierownik SW po weryfikacji przekazuje celem akceptacji Naczelnikowi.</p> <p>W świetle Procedury, w odniesieniu do decyzji, od których wniesiono odwołanie i decyzje te nadal pozostają nieostateczne, a wcześniej przeprowadzona analiza nie wskazywała na zasadność nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności bądź zabezpieczenia wykonania decyzji nieostatecznej, w każdym przypadku, gdy okres do upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego jest krótszy niż 6 miesięcy, wyznaczeni pracownicy PP i SW przeprowadzają ponowną analizę zasadności nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności bądź zabezpieczenia jej wykonania.</p> <p>Jak wynika ze składanych wyjaśnień, w 2016 r. w Dziale Postępowań Podatkowych wystąpił przypadek 1 decyzji, w odniesieniu do której wniesiono odwołanie i decyzja ta nadal pozostawała nieostateczna, a wcześniej przeprowadzona analiza nie wskazywała na zasadność nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności bądź zabezpieczenia wykonania decyzji nieostatecznej, gdzie okres do upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego był krótszy niż 6 miesięcy. Kontrolowany Urząd w przedmiotowej sprawie przedłożył przeprowadzoną ponowną analizę zasadności nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności/ zabezpieczenia jej wykonania, z której wynika, iż w momencie sporządzania ponownej analizy podatnik posiadał zaległość w kwocie 339,03 zł – sprawę objęto monitoringiem do czasu uregulowania przez podatnika ww. zaległości, podatnik uregulował kwotę zaległości.</p> <p>W Urzędzie Skarbowym w Kartuzach w okresie objętym kontrolą wydano:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 19 decyzji zabezpieczających (wszystkie w 2016 roku), w tym 11 decyzji wydano w toku kontroli, a 8 w toku postępowań podatkowych,</li> <li>✓ 1 postanowienie o nadaniu decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności w trybie przepisów art. 239b ustawy Ordynacja podatkowa,</li> <li>✓ 3 zarządzenia zabezpieczenia wykonania decyzji nieostatecznej w trybie przepisów art. 154 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.</li> </ul> <p>Urząd Skarbowy w Kartuzach w zakresie objętym kontrolą przeprowadził kontrolę funkcjonalną, obejmując badaniem:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- projekty decyzji dot. zabezpieczenia wykonania zobowiązania podatkowego – kontrole prowadziła w dniach 29.02.2016 r., 28.09.2016 r. kierownik Samodzielnego Referatu Spraw Wierzycielskich Pani Joanna Dawidowska.</li> </ul> |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>Kontrolowany złożył następujące oświadczenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pani Joanna Dawidowska – kierownik Samodzielnego Referatu Spraw Wierzycielskich</li> <li>• Pani Justyna Nowakowska – kierownik Działu Postępowań Podatkowych</li> <li>• Pani Iwona Cieszyńska - kierownik Działu Kontroli Podatkowej</li> </ul> <p>Dowód: akta kontroli str. 116-125,129-131,202-225,258-260, 263</p> |
| <b>Ustalenia</b>       | W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Ocena cząstkowa</b> | <i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| <b>2. Postępowania w sprawie zabezpieczeń wykonania zobowiązań na majątku podatnika na etapie prowadzonych postępowań kontrolnych.</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                                                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2015 r., poz. 613)</li> <li>✓ ustawa z dnia 17 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 267)</li> <li>✓ ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                                                                          | <p>W celu wyłonienia próby kontrolnej skorzystano z raportu z podsystemu KONTROLA: „Wykaz kontroli przeprowadzonych w wybranych podatkach” według daty zakończenia kontroli mieszczącej się w okresie od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. oraz od 01.01.2017 r. do dnia 19.01.2017 r. tj. rozpoczęcia kontroli przez pracowników Izby Administracji Skarbowej.</p> <p>Sprawdzeniem objęto 22 kontrole zakończone w 2016 roku – pozytywne z efektem finansowym powyżej 1.000 zł.</p> <p>Badano:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ czy wysyłano wezwania o oświadczenia na podstawie art. 39 ustawy Ordynacja podatkowa,</li> <li>✓ czy analizowano możliwość i przesłanki wydania decyzji zabezpieczeń wykonania zobowiązań na majątku podatnika na etapie prowadzonych postępowań kontrolnych,</li> <li>✓ sposób dokumentowania analiz, akceptowanie analiz, wnioskowanie,</li> <li>✓ czy na etapie kontroli podatkowej wydano decyzję o zabezpieczeniu zobowiązania podatkowego na podstawie art. 33 ustawy Ordynacja podatkowa,</li> <li>✓ jakie są przyczyny niewydania decyzji o zabezpieczeniu,</li> <li>✓ czy dokonano zarządzenia zabezpieczenia,</li> <li>✓ następstwa dokonania zabezpieczenia.</li> </ul> <p>W badanych sprawach stwierdzono, iż:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ w 6 przypadkach uszczuplenie wynikało z zawyżenia kwoty zwrotu – podatnicy przed terminem zwrotu składali korekty zgodne z ustaleniami kontroli, w 3 tych sprawach Naczelnik Urzędu wydał postanowienie, w którym przedłużał termin zwrotu (w sprawach tych w aktach znajdowały się analizy zaakceptowane przez kierownika Działu Postępowań Podatkowych, z których wynikało, że złożone korekty deklaracji zgodne są z ustaleniami kontroli),</li> <li>➤ w pozostałych 16 sprawach Dział Kontroli Podatkowej dokonał analiz zasadności wydania decyzji zabezpieczenia wykonania zobowiązania podatkowego.</li> </ul> <p>Oceniając 16 spraw, gdzie Urząd dokonał analizy zasadności wydania decyzji o zabezpieczeniu zobowiązania podatkowego wskazać należy, iż:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ w 6 przypadkach w analizie oceniono, że zgromadzone dane nie uzasadniają dokonania zabezpieczenia wykonania zobowiązania podatkowego w toku kontroli podatkowej, m.in. z</li> </ul> |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>uwagi na zobowiązanie się podatników do złożenia korekt pokontrolnych czy z uwagi na dokonanie przez podatników wpłat - odstąpił od wnioskowania o dokonanie zabezpieczenia,</p> <p>✓ w 10 przypadkach, po dokonaniu analizy, Dział Kontroli Podatkowej wnioskował do Samodzielnego Referatu Spraw Wierzyielskich o dokonanie zabezpieczenia.</p> <p>Objęte kontrolą akta podlegały analizowaniu i wnioskowaniu zgodnie z przyjętymi przez Urząd procedurami. Do analiz dołączane były wydruki danych pobieranych z aplikacji Urzędu (w tym m. in. wykazy spraw egzekucyjnych, tytułów wykonawczych, upomnień, nieterminowych wpłat, zaległości). W sytuacjach, gdy występowało o inne dane, w aktach znajdowały się informacje uzyskiwane z innych organów podatkowych czy instytucji. Analizy (po wejściu w życie Procedury nr PW-29/1 z dnia 31.03.2016 r.) sporządzane były zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Procedury. Kierownicy komórek organizacyjnych weryfikowali i podpisywali analizy oraz wnioski o dokonanie zabezpieczenia działając w granicach udzielonych pełnomocnictw.</p> <p>We wszystkich 10 sprawach, gdzie wnioskowano o dokonanie zabezpieczenia, wydano decyzje na podstawie art. 33 ustawy Ordynacja podatkowa - określając przybliżoną kwotę zobowiązania podatkowego, odsetki za zwłokę oraz zabezpieczając na majątku podatników zobowiązanie podatkowe.</p> <p>W sprawach tych Naczelnik Urzędu wydał Zarządzenia Zabezpieczenia (na sformalizowanym druku ZZ-1) i wnioskował o dokonanie zabezpieczenia na majątku podatników.</p> <p>Zarządzenie zabezpieczenia w kontrolowanych sprawach skutkowało:</p> <p>✓ w 4 przypadkach wnioskowaniem o wycofanie zabezpieczenia – dokonano wpłat zobowiązania wraz z odsetkami – w przypadkach tych Naczelnik Urzędu w decyzjach stwierdził wygaśnięcie decyzji zabezpieczających, z uwagi na bezprzedmiotowość (z uwagi na fakt złożenia przez podatników korekt deklaracji za okresy objęte kontrolą uwzględniających ustalenia dokonane w toku przeprowadzonych kontroli, stwierdzono brak podstaw do wszczęcia postępowania podatkowego).</p> <p>✓ w 1 przypadku Naczelnik na podstawie art. 157a ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji zmienił zakres zabezpieczenia dokonanego na majątku spółki – w sprawie tej stwierdzono wygaśnięcie decyzji zabezpieczającej w części, ponieważ stała się bezprzedmiotowa z uwagi na fakt złożenia przez podatnika korekt deklaracji za okresy objęte kontrolą, uwzględniających ustalenia dokonane w toku przeprowadzonych kontroli, W pozostałej części tj. dodatkowego zobowiązania podatkowego decyzja pozostała w mocy – w części tej dokonano zabezpieczenia wiarytelności pieniężnej z tyt. zwrotu VAT.</p> <p>✓ w 5 przypadkach dokonano zajęć zabezpieczających na majątku podatników, dających możliwość egzekwowania z przedmiotowego majątku ewentualnych wymagalnych zobowiązań w przyszłości.</p> <p>Kontrolowany złożył następujące oświadczenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pani Joanna Dawidowska – kierownik Samodzielnego Referatu Spraw Wierzyielskich</li> <li>• Pani Justyna Nowakowska – kierownik Działu Postępowan Podatkowych</li> <li>• Pani Iwona Cieszyńska - kierownik Działu Kontroli Podatkowej</li> </ul> <p>Dowód: akta kontroli str. 116-125,129-131,202-225,258-260, 263</p> |
| <b>Ustalenia</b>       | W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Ocena częściowa</b> | <i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>3. Postępowania w sprawie zabezpieczeń wykonania zobowiązań na majątku podatnika na etapie prowadzonych postępowań podatkowych</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Stan prawny</b>                                                                                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz.U. z 2015 r., poz. 613)</li> <li>✓ ustawa z dnia 17 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz.U. z 2013r., poz. 267)</li> <li>✓ ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.)</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                                                                         | <p>W celu wyłonienia próby kontrolnej skorzystano z raportów z systemu POLTAX: „Raport o dokumentach wystawionych przez Organy podatkowe” według kodów formularzy: ZOB-PO (decyzje określające), ZOB- PU (decyzje ustalające), VAT-ZP (decyzje określające kwotę do zwrotu), według daty wystawienia decyzji mieszczącej się w okresie od 01.01.2016 r. do dnia 20.01.2017 r. Sprawdzeniem objęto łącznie 20 postępowań podatkowych zakończonych decyzją wymiarową w zakresie rozliczenia podatków PIT, PPR, CIT oraz VAT.</p> <p>Badano:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ czy wysyłano wezwania o oświadczenia na podstawie art. 39 ustawy Ordynacja podatkowa,</li> <li>✓ czy analizowano możliwość i przesłanki wydania decyzji zabezpieczeń wykonania zobowiązań na majątku podatnika na etapie prowadzonych postępowań podatkowych,</li> <li>✓ sposób dokumentowania analiz, akceptowanie analiz, wnioskowanie,</li> <li>✓ czy na etapie postępowań podatkowych wydawano decyzje o zabezpieczeniu zobowiązania podatkowe na podstawie art. 33 ustawy Ordynacja podatkowa,</li> <li>✓ jakie są przyczyny niewydania decyzji o zabezpieczeniu,</li> <li>✓ czy dokonano zarządzeń zabezpieczenia,</li> <li>✓ następstwa dokonania zabezpieczenia.</li> </ul> <p>W badanych sprawach stwierdzono, iż:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ w 1 przypadku nie dokonano analizy zasadności zabezpieczenia w trakcie postępowania podatkowego, z uwagi na fakt wydania decyzji zabezpieczającej już na etapie kontroli podatkowej,</li> <li>➤ w pozostałych 19 sprawach Dział Postępowań Podatkowych wykonał w trakcie prowadzonych postępowań podatkowych analizy zasadności wydania decyzji o zabezpieczeniu wykonania zobowiązania podatkowego, z czego: <ul style="list-style-type: none"> <li>- w 2 przypadkach stwierdzono błędny zapis w analizach (dotyczy odpowiedzi na pkt V analizy w zakresie posiadanego przez podatnika majątku oraz jego obciążenia hipoteką lub zastawem) poprzez wskazanie, iż podatnik nie posiada majątku, w sytuacji, gdy załączone do analiz raporty komputerowe wskazywały na majątek. Ze złożonych w dniu 08.02.2017 r. wyjaśnień wynika, iż powyższy błąd był następstwem odniesienia się przez sporządzających analizy wyłącznie do części drugiej zdania pkt V, a mianowicie, iż na dzień jej sporządzenia brak było informacji o majątku Podatnika obciążonego zastawem bądź hipoteką. Jednocześnie wskazano, iż do analiz dołączono wydruki czynności majątkowych podmiotów, z których wynika, iż podatnicy na dzień ich sporządzenia majątek faktycznie posiadali, co też uwzględniono przy podejmowaniu decyzji w zakresie odstąpienia Organu od zabezpieczenia.</li> </ul> </li> </ul> <p>Oceniając 19 spraw, gdzie Urząd dokonał analizy zasadności wydania decyzji o zabezpieczeniu zobowiązania podatkowego wskazać należy, iż:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ w 12 przypadkach Dział Postępowań Podatkowych oceniając w analizie, że zgromadzone dane nie uzasadniają dokonania zabezpieczenia wykonania zobowiązania podatkowego na etapie postępowania podatkowego - odstąpił od wnioskowania o zabezpieczenie,</li> <li>✓ w 7 przypadkach, po dokonaniu analizy, Dział Postępowań Podatkowych wnioskował do Samodzielnego Referatu Spraw Wierzycielskich o dokonanie zabezpieczenia.</li> </ul> <p>Objęte kontrolą akta podlegały analizowaniu i wnioskowaniu zgodnie z przyjętymi przez Urząd procedurami. Do analiz dołączane były wydruki danych pobieranych z aplikacji Urzędu</p> |

|                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <p>(w tym m. in. wykazy spraw egzekucyjnych, tytułów wykonawczych, upomnień, nieterminowych wpłat, zaległości). W sytuacjach, gdy występowano o inne dane, w aktach znajdowały się informacje uzyskiwane z innych organów podatkowych czy instytucji. Analizy (po wejściu w życie Procedury nr PW-29/1 z dnia 31.03.2016 r.) sporządzane były zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Procedury. Kierownicy komórek organizacyjnych weryfikowali i podpisywali analizy oraz wnioski o dokonanie zabezpieczenia działając w granicach udzielonych pełnomocnictw.</p> <p>We wszystkich 7 sprawach, gdzie na etapie postępowań podatkowych wnioskowano o dokonanie zabezpieczenia, wydano decyzje zabezpieczające na podstawie art. 33 ustawy Ordynacja podatkowa - określając przybliżoną kwotę zobowiązania podatkowego, odsetki za zwłokę oraz zabezpieczając na majątku podatników zobowiązanie podatkowe. W jednostkowym przypadku stwierdzono, iż wniosek o dokonanie zabezpieczenia został skierowany przez Dział Postępowań Podatkowych do Samodzielnego Referatu Spraw Wierzycielskich dopiero w dniu 14.11.2016 r., czego następstwem było wydanie decyzji zabezpieczającej dopiero w dniu 16.12.2016 r. tj. jedynie na kilkanaście dni przed wydaniem w dniu 27.12.2016 decyzji wymiarowej (podczas gdy wszczęcie postępowania podatkowego nastąpiło 01.02.2016 r.). Na podstawie wyjaśnień z dnia 08.02.2017 r. ustalono, iż zwłoka w sporządzeniu powyższego wniosku, wynikała z konieczności odniesienia się w nim, w tym kwotowo, do wyników prowadzonej przez Organ wobec jednej ze stron postępowania podatkowego, kontroli podatkowej, która została zakończona w dniu 21.07.2016 r.</p> <p>W w/wym 7 sprawach Naczelnik Urzędu wydał Zarządzenia Zabezpieczenia (na sformalizowanym druku ZZ-1) i wnioskował o dokonanie zabezpieczenia na majątku podatników. Wydanie zarządzeń zabezpieczenia skutkowało każdorazowo dokonaniem zajęć zabezpieczających na majątku podatników, co też skutkuje możliwością egzekwowania z przedmiotowego majątku ewentualnych wymagalnych zobowiązań w przyszłości.</p> <p>Kontrolowany złożył następujące oświadczenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pani Joanna Dawidowska – kierownik Samodzielnego Referatu Spraw Wierzycielskich</li> <li>• Pani Justyna Nowakowska – kierownik Działu Postępowań Podatkowych</li> <li>• Pani Iwona Cieszyńska - kierownik Działu Kontroli Podatkowej</li> </ul> <p>Dowód: akta kontroli str. 116-125,129-131,202-225,258-260, 263</p> |
| <b>Ustalenia</b>       | W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono uchybienia o charakterze incydentalnym.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Ocena częściowa</b> | <i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

| <b>4. Stosowanie instytucji rygoru natychmiastowej wykonalności decyzji nieostatecznych</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Stan prawny</b>                                                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2015 r., poz. 613)</li> <li>✓ ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 z późn. zm.)</li> </ul>                                                                                                                                                                                               |
| <b>Opis stanu faktycznego</b>                                                               | <p>W celu wyłonienia do kontroli próby wydanych decyzji nieostatecznych sporządzono raporty z systemu Poltax dokumentów złożonych do Urzędu od 01.01.2016 r. do 24.01.2017 r. zaewidencjonowanych w systemie jako formularz ZOB-Z2 – odwołania.</p> <p>Sprawdzeniem objęto 20 decyzji nieostatecznych zakończonych efektem finansowym.</p> <p>Badano:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ czy i kiedy, w jakiej wysokości dokonano wpłaty zobowiązania,</li> </ul> |

- ✓ czy analizowano możliwość i przesłanki wydania postanowień o nadaniu decyzjom rygoru natychmiastowej wykonalności, ewentualnie zabezpieczenia wykonania decyzji nieostatecznej w trybie przepisów art. 154 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- ✓ czy powyższych czynności dokonano, ewentualnie jakie są przyczyny braku czynności,
- ✓ czy i kiedy wystawiono tytuł wykonawczy.

W badanych sprawach stwierdzono:

- ✓ w 1 przypadku wydano postanowienie o nadaniu decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności w trybie przepisów art. 239b ustawy Ordynacja podatkowa,
- ✓ w 3 przypadkach dokonano zarządzenia zabezpieczenia wykonania decyzji nieostatecznej w trybie przepisów art. 154 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- ✓ w 6 przypadkach przeprowadzenie analiz wydania postanowień o nadaniu decyzjom rygoru natychmiastowej wykonalności, ewentualnie zabezpieczenia wykonania decyzji nieostatecznej w trybie przepisów art. 154 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji było zbędne z uwagi na fakt, iż zobowiązanie podatkowe wynikające z decyzji zostało już wcześniej zabezpieczone na podstawie art. 33 ustawy Ordynacja podatkowa,
- ✓ w 1 przypadku decyzja nieostateczna dotyczyła tylko jednego z małżonków (decyzję wymiarową wydano dla każdego z małżonków, jednak odwołanie złożył tylko mąż)
- ✓ w 9 przypadkach sporządzono analizę i stwierdzono, iż zgromadzony materiał uzasadnia odstąpienie od nadania decyzji rygoru natychmiastowej wykonalności/ dokonania zabezpieczenia wykonania decyzji nieostatecznej z uwagi na:
  - wniesienie odwołania z uchybieniem terminu określonego w art. 223 § 2 pkt 1 ustawy Ordynacja Podatkowa (1 przypadek),
  - brak przesłanek ( 8 przypadków) – w sprawach tych w analizach zasadności nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności bądź zabezpieczenia wykonania decyzji nieostatecznej stwierdzono brak podstaw do zastosowania instrumentów zabezpieczenia, jednocześnie wskazując na posiadanie przez podatników majątku lub/i stałego źródła dochodu mogących dać gwarancje wykonania wymagalnych zobowiązań w przyszłości.
  - w jednej z tych spraw z uwagi na fakt, iż decyzja nadal pozostawała nieostateczna, a wcześniej przeprowadzona analiza nie wskazywała na zasadność nadania decyzji nieostatecznej rygoru natychmiastowej wykonalności bądź zabezpieczenia wykonania decyzji nieostatecznej, z uwagi na fakt, iż okres do upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego był krótszy niż 6 miesięcy, Urząd przeprowadził ponowną analizę przesłanek – w analizie wskazano, że podatnik posiada zaległość w kwocie 339,03 zł – sprawę objęto monitoringiem do czasu uregulowania przez podatnika ww. zaległości, podatnik uregulował kwotę zaległości.

Objęte kontrolą akta podlegały analizowaniu i wnioskowaniu zgodnie z przyjętymi przez Urząd procedurami. Do analiz dołączane były wydruki danych pobieranych z aplikacji Urzędu (w tym m. in. wykazy spraw egzekucyjnych, tytułów wykonawczych, upomnień, nieterminowych wpłat, zaległości) oraz jeżeli występowało o inne dane - informacje uzyskiwane z innych organów podatkowy czy instytucji. Analizy (po wejściu w życie Procedury nr PW-29/1 z dnia 31.03.2016 r.) sporządzane były zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do Procedury. Kierownicy komórek organizacyjnych weryfikowali i podpisywali analizy oraz wnioski o dokonanie zabezpieczenia działając w granicach udzielonych pełnomocnictw.

Kontrolowany złożył następujące oświadczenia:

- Pani Joanna Dawidowska – kierownik Samodzielnego Referatu Spraw Wierzycielskich
- Pani Justyna Nowakowska – kierownik Działu Postępowania Podatkowych

|                        |                                                                                                                                                                                         |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Pani Iwona Cieszyńska - kierownik Działu Kontroli Podatkowej</li> </ul> <p>Dowód: akta kontroli str. 116-125, 129-131, 202-225, 258-260, 263</p> |
| <b>Ustalenia</b>       | W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości                                                                               |
| <b>Ocena cząstkowa</b> | <i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>                                                                                                     |

### Zalecenia

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Zalecenia/<br/>Wnioski pokontrolne</b> | <p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Przy sporządzaniu analiz o zasadności dokonania zabezpieczenia - weryfikowanie zgodności ujmowanych w analizach informacji z danymi zawartymi w aplikacjach Urzędu.</li> <li>2. Podejmowanie czynności mających na celu dokonanie zabezpieczenia (w tym sporządzenie wniosku o dokonanie zabezpieczenia, czy wydanie decyzji zabezpieczającej) niezwłocznie po stwierdzeniu wystąpienia przesłanek w przedmiotowym zakresie.</li> </ol> <p>W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie 1 miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.</p> |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Gdańsk, dnia

2017-04-05

**DYREKTOR**  
Izby Administracji Skarbowej  
w Gdańsku

*Tomasz Słanowski*

.....  
podpis kierownika jednostki kontrolującej

H. Wójcik  
B. Jurek  
M.

